

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КРОКУС-строй»**

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2025 год

1. Общие сведения об организации

1.1 Полное наименование общества- Общество с ограниченной ответственностью «КРОКУС-строй»

1.2 Сокращенное наименование общества – ООО «КРОКУС-строй»

1.3. Место нахождения Общества: 628181, Россия, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, Тюменская область, город Нягань, ул. Сибирская, д.28, корпус1.

1.4 Общество зарегистрировано в качестве юридического лица 02 февраля 2000г. администрации муниципального образования г.Нягань.

1.5. В налоговом органе зарегистрировано 21 октября 2002г, внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекции Министерства по налогам и сборам России №3 по Ханты-Мансийскому автономному округу, регистрационный номер 1028601497275, свидетельство: серия 86 №000712156

1.6 Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год – 88 человек.

1.7 Состав участников Общества и их доля в уставном капитале:

Валиев Назим Нурлыгареевич – 96%

Валиев Тимур Назимович - 4%

1.8 Уставный капитал Общества составляет – 1 000 000 рублей.

1.9 Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор общества избираемый общим собранием – Валиев Назим Нурлыгареевич.

1.10 Основным видом деятельности Общества является: производство общественных работ по прокладке магистральных трубопроводов, линий связи электропередач. Основной код По ОКВЭД : 42.22.1

1.11 Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем Общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера Борозна Елену Алексеевну.

1.12 Сведения об аудиторе

В 2025 году организация аудиту не подлежит (п.4, ст.1, 5 Закона от 30.12.2008 №307-ФЗ)

2. Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1 Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №403-ФЗ,
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
- Приказа Общества Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №185/1 от 30.12.2012г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности предоставлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчета о финансовых результатах, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год с 01.01.2025 по 31.12.2025г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

2.2 Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.2.1 Учет основных средств

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей включительно. Транспортные средства вводятся в эксплуатацию после постановки на учет в государственных органах. Остаточная стоимость основных средств при выбытии отражается на счете 01.09 «выбытие ОС» Государственная пошлина при постановке на государственный учет не входит в первоначальную стоимость объектов, и относится к прочим расходам.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Переоценка основных средств в Обществе не производится.

2.2.2 Учет материально-производственных запасов

Единица учета материалов является номенклатурный номер.

Материалы учитываются по фактическим ценам.

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала.

Фактическая себестоимость материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, определяется исходя из фактической себестоимости материалов в момент отпуска. При этом в расчете средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

2.2.3 Учет готовой продукции

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости

При передачи на продажу или иные цели стоимость всей готовой продукции списывается в расходы по средней стоимости.

2.2.4 Учет незавершенного производства

Оценка незавершенного производства оценивается по прямым статьям по счету 20, пропорционально фактически выполненным работам, оказанным услугам.

2.2.5 Учет спецодежды и спецоснастки

Спецодежда и спецоснастка учитываются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Стоимость спецодежды, единовременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

2.2.6 Учет кредитов и займов

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены. И признаются как прочие.

2.2.7 Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- резерв на оплату отпусков;

2.2.8 Учет оценочных резервов

Общество отражает в отчетности:

- резерв по сомнительным долгам.

2.2.9 Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 и списываются следующим образом: в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. К расходам будущих периодов относятся расходы на приобретение лицензий, программного

обеспечения, страховые платежи. В бухгалтерской отчетности формируются в составе дебиторской задолженности.

2.2.10 Учет доходов и расходов

Доходы и расходы Общества подразделяются на расходы и доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

- выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанных с выполнением работ, оказанием услуг
- выручка от сдачи имущества в аренду

Все остальные доходы являются прочими и формируются на счете 91.01

Выручка от выполненных работ, оказанных услуг с длительным циклом выполнения признается по мере готовности или по завершении этапа выполнения работ, оказанных услуг.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Суммы общехозяйственных расходов «управленческих» учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются ежемесячно в полном объеме на счет 90.08.

Суммы расходов вспомогательного производства учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство» и списываются ежемесячно в полном объеме на счет 20.

Суммы производственных затрат учитываются на счете 20 «Основное производство» и списываются ежемесячно в полном объеме на счете 90.02.

Расходы по налогу на имущество формируются на счете 26.

Все остальные расходы являются прочими и формируются на счете 91.02

2.2.11 События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма. Отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 10%

3. Разница бухгалтерской и налоговой прибыли

В результате по итогам работы за 2025 год Обществом была получена прибыль до налогообложения в размере 1 743 (одна тысяча семьсот сорок три) тыс. рублей.

Налоговых санкций (стр.2460) – 17 (семнадцать) тыс. рублей

Чистая прибыль (убыток) составил (стр.2400) – 395 (триста девяносто пять) тыс. рублей

Налоговая прибыль за 2025 год составила 1754 тыс. рублей

Разница между прибылью НУ и БУ составила 11 тыс. рублей.

Разница возникала в связи с разным принятием к учету некоторых расходов

<i>Расходы основного производства</i>	БУ	НУ	разница
Амортизация	8 891 843,37	5 454 454,73	3 437 388,64
Амортизационная премия		858 246,17	- 858 246,17
МПЗ до 100 т.р.	245 869,35	1 191 749,16	- 945 879,81
З/плата и налоги	103 826 491,4	109 047 740,9	- 5 221 249,49
Компенсация использование личного транспорта	180 000	64 800	115 200
Итого расходов	113 144 204,1	116 596 990,9	- 3 452 786,83
<i>Внереализационные расходы</i>			
Продажа материалов			
Расходы не принимаемые к НУ	3 464 558,38		3 464 558,38
Итого расходов	3 464 558,38		3 464 558,38
Итого разница между БУ и НУ			11 771 ,55

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

4.1 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

В 2025 году учетная политика не изменялась.

4.2 Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ №ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

ООО «КРОКУС-строй является плательщиком за негативное воздействие на окружающую среду, плата в 2025 году составила 1662,24 руб.

4.3 Выплаты вознаграждения основному аппарату управления

Должность	2025	2024
Генеральный директор	2012	1785
Исполнительный директор	2020	1862

Генеральный директор



Н.Н. Валиев

Главный бухгалтер



Е.А. Борозна